

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	7
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	8
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	9
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	11
NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	14
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	30
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 8 – STOKLAR.....	35
NOT 9 – FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR.....	35
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	36
NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	38
NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
NOT 14 – ŞEREFİYE	39
NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	39
NOT 16 - BORÇLANMALAR	39
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	43
NOT 19 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	44
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	48
NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	49
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	50
NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	50
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	52
NOT 28 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	52

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
VARLIKLAR	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.155.288	1.175.450
Ticari Alacaklar	6 – 7	676.802	4.095.571
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6 – 7	155.899	1.269.408
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6 – 7	520.903	2.826.163
Diğer Alacaklar		1.601.654	988.001
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		196.326	196.326
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.405.328	791.675
Stoklar	8	14.893.775	13.587.237
Peşin Ödenmiş Giderler	13	12.848.707	9.935.721
-İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	13	9.415.080	6.274.142
-İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.433.627	3.661.579
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	-	1.723
Diğer Dönen Varlıklar		849.914	607.241
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		849.914	607.241
(Ara Toplam)		32.026.140	30.390.944
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		32.026.140	30.390.944
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	9 – 10	16.541.491	17.414.755
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	9	7.885.770	7.885.770
- Diğer Maddi Duran Varlıklar	10	8.655.721	9.528.985
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	129.877	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12 – 14	1.435.331	1.535.925
- Şerefiye	14	-	-
- Diğer Haklar	12	487.083	515.505
- Bilgisayar Yazılımları	12	143.819	149.859
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	804.429	870.561
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları		1.318.642	1.339.653
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		19.425.341	20.290.333
TOPLAM VARLIKLAR		51.451.481	50.681.277

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	474.538	542.527
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	474.538	542.527
- Banka Kredileri	16	-	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	75.084	-
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	399.454	542.527
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	2.992.422	2.972.806
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	2.992.422	2.972.806
- Banka Kredileri	16	2.992.422	2.972.806
Ticari Borçlar	6 – 7	4.145.120	3.659.132
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	9.564	9.569
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	4.135.556	3.649.563
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	411.536	138.075
Diğer Borçlar		8.189.355	8.045.020
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		8.078.661	7.873.435
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		110.694	171.585
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	5.777.954	6.176.996
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	5.311.894	5.507.241
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	13	466.060	669.755
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	796.030	1.201.279
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	214.897	204.090
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	581.133	997.189
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		513.790	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		513.790	-
(Ara Toplam)		23.300.745	22.735.835
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.300.745	22.735.835
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	9.563.383	9.687.788
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	9.563.383	9.687.788
- Banka Kredileri	16	9.506.147	9.687.788
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	57.236	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	830.079	870.748
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	830.079	870.748
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		10.393.462	10.558.536
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		33.694.207	33.294.371

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansı	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		31.03.2019	31.12.2018
ÖZ KAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		18.042.977	17.627.213
Ödenmiş Sermaye	20	25.750.000	25.750.000
Geri Alınmış Paylar (-)	20	(128.060)	(128.060)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	20	7.120.331	7.120.331
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	105.379	(119.503)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	20	105.379	(119.503)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	20	105.379	(119.503)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
-Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	1.110.513	1.110.513
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	20	(16.106.068)	(548.347)
Net Dönem (Zararı) / Karı	20	190.882	(15.557.721)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	(285.703)	(240.307)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		17.757.274	17.386.906
TOPLAM KAYNAKLAR		51.451.481	50.681.277

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.01.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.01.2018
	Dipnot Referansı	31.03.2019	31.03.2018
Hasılat	21	6.926.938	6.797.774
Satışların Maliyeti (-)	21	(5.369.626)	(4.278.815)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	21	1.557.312	2.518.959
 BRÜT KAR / (ZARAR)	 21	 1.557.312	 2.518.959
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(743.264)	(1.684.846)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(259.226)	(878.410)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(126.990)	(77.693)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	744.958	1.832.134
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(849.804)	(1.384.817)
 ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		 322.986	 325.327
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	434.784	281.139
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(4.505)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		753.265	606.466
Finansman Gelirleri	25	82.484	11.046
Finansman Giderleri (-)	25	(734.625)	(1.487.379)
 SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		 101.124	 (869.867)
 Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri	 26	 42.845	 (224.424)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	26	42.845	(224.424)
 SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		 143.969	 (1.094.291)
 DÖNEM KARI / (ZARARI)		 143.969	 (1.094.291)
 <u>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</u>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	(46.913)	(65.410)
Ana Ortaklık Payları	27	190.882	(1.028.881)
 Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0074	(0,0399)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.01.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.01.2018
	Dipnot Referansı	31.03.2019	31.03.2018
Diğer Kapsamlı Gelir Kismi:			
DÖNEM KARI / ZARARI		143.969	(1.094.291)
Diğer Kapsamlı Gelirler			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		226.399	(6.797)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		290.255	(8.495)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	(63.856)	1.698
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	26	(63.856)	1.698
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	117.824
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	117.824
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)</i>		-	117.824
Diğer Kapsamlı Gelir		226.399	111.027
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		370.368	(983.264)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(45.395)	(61.960)
Ana Ortaklık Payları		415.763	(921.304)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıp	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2018	25.750.000	(128.060)	7.120.331	-	(184.469)	728.575	-	-	1.049.885	(2.027.830)	916.382	33.224.814	7.956	33.232.770
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	916.382	(916.382)	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(10.246)	117.824	-	-	-	-	-	107.578	3.451	111.029
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.028.881)	(1.028.881)	(65.410)	(1.094.291)
31.03.2018	25.750.000	(128.060)	7.120.331	-	(194.715)	846.399	-	-	1.049.885	(1.111.448)	(1.028.881)	32.303.511	(54.003)	32.249.508
01.01.2019	25.750.000	(128.060)	7.120.331	-	(119.503)	-	-	-	1.110.513	(548.347)	(15.557.721)	17.627.213	(240.307)	17.386.906
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.557.721)	15.557.721	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	224.882	-	-	-	-	-	-	224.882	1.517	226.399
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190.882	190.882	(46.913)	143.969
31.03.2019	25.750.000	(128.060)	7.120.331	-	105.379	-	-	-	1.110.513	(16.106.068)	190.882	18.042.977	(285.703)	17.757.274

*Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 20'de sunulmuştur.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2018
Dipnot Referansı			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		712.206	1.141.041
Dönem Karı		143.969	(1.094.291)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		143.969	(1.094.291)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		583.712	(957.737)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10 – 11 – 12	648.544	686.693
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	7.320	6.550
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	7.320	8.477
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(1.927)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18	(155.664)	(1.942.003)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	260.392	254.813
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	(416.056)	(2.196.816)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		8.174	(27.419)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	13.787
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(29.837)	101.772
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	38.011	(142.978)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	95.837
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	42.845	224.424
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		32.493	(1.819)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		32.493	(1.819)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(645.000)	4.298.816
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	(3.364)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.448.606	6.417.280
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.138.312	1.680.991
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	2.310.294	4.736.289
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(613.653)	4.934.705
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	4.489.646
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(613.653)	445.059
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(1.306.538)	1.667.481
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(2.912.986)	(7.067.214)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	447.977	(1.721.668)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	-	(389.975)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	447.977	(1.331.693)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	273.461	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		144.335	(239.583)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		205.226	(67.600)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(60.891)	(171.983)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(399.042)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		272.840	311.179
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(240.950)	352.837
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		513.790	(41.658)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		82.681	2.246.788
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(6.035)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(725.580)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.361.140	(1.105.747)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2018
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		174.826	(1.102.933)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	-	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	10	402.827	1.819
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		402.827	1.819
		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10 – 11 – 12	(228.001)	(1.104.752)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10 – 11	(220.321)	(944.722)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(7.680)	(160.030)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(907.194)	(138.095)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.803.060
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		-	2.803.060
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(719.884)	(2.941.155)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(576.811)	(2.941.155)
<i>Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(143.073)	-
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(22.800)	-
Ödenen Faiz		(164.510)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZELERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(20.162)	(99.987)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZELERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(20.162)	(99.987)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.175.450	484.165
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	1.155.288	384.178

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Say Reklamcılık” veya “Şirket”) 1989 yılında şahıs firması olarak Mehmet Bülent GÜLDOĞAN tarafından kurulmuştur. İzmir’de faaliyetine başlayan Şirket, 24.01.1992 tarihinden itibaren Ercan GÜLDOĞAN, Erkan GÜLDOĞAN ve M. Bülent GÜLDOĞAN ortaklığında Say Reklamcılık Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanı ile faaliyetine devam etmiştir. Şirket, 27.08.2004 tarihinden itibaren nevi değişikliği yaparak Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ünvanını almıştır.

Şirket, bina ve açık alanların tüm görsel iletişim ürünlerinin tasarlanması (Kurumsal Kimlik Uygulaması), üretimi ve montajının gerçekleştirilmesi, iç ve dış mekanlarda mobilya ve dekorasyon işleri, her türlü çelik ve betonarme yapı imalatı, alımı, satımı ile ilgili proje taahhüt işleri ile dış cephe endüstriyel kaplamaları işlerini yürütmektedir. Şirket ayrıca yenilenebilir enerji endüstrisi alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in üretim tesisleri İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Gölcük Mevkii’ndedir. 142/5 ve 142/6 parsellerde bulunan toplam 16.975 m² arazi üzerinde kurulu fabrikanın 10.850 m²’si kapalı alandır. Fabrikada metal form, alüminyum, akrilik, ahşap, termoform, vakum, yaş boya, toz boya, cila, folyo ve özel üretim bölümleri mevcuttur. Şirket ilişkili tarafı Plaka Mobilya Taahhüt San. Ve Tic. A.Ş. ile aynı yerleşkede yer almaktadır ve bazı tesisleri ortak kullanmaktadır.

Şirket’in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir.

Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi İzmir - Ankara Yolu (Deveci Havlısı) No:318 İzmir - Türkiye.

Şirket’in İstanbul’da satış ve pazarlama bölümlerinin olduğu bir şubesi bulunmaktadır. Hali hazırda Şirket’in Yönetim Kurulu Ofisi de İstanbul’da bulunmaktadır.

2005 yılında ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi akreditasyonunun alınması ile başlayan Entegre Yönetim ve Kalite Standardizasyon çalışmalarında Şirket, ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi ve OHSAS 18001 İş Sağlığı ve Güvenliği akreditasyonlarını da alarak bu üçlü standardizasyona sahip sektöründeki nadir firmalardan biri olmuştur.

Şirket, bağlı ortaklıkları IMM Network Italia SRL ve Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. ile beraber perakende satış zincirlerinin kurumsal kimlik, mobilya ve dekorasyon dönüşümlerinde anahtar teslim hizmet sunabilen bir firma olma özelliğinin yanı sıra inşaat işlerinde de katma değeri yüksek projelere imza atan bir firma özelliği taşımaktadır. Şirket’in ayrıca DIN EN ISO 17660-1:2006, EN ISO 3834-2 ve EN 1090:1:2009+A1:2011 sertifikası bulunmaktadır.

Şirket, 31.08.2012 tarih ve 2012-12 sayılı yönetim kurulu kararı ile; 80.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde olmak üzere çıkarılmış sermayesinin 16.000.000.-TL’den 21.000.000 TL’ye artırılmasına ve artırılan 5.000.000 TL’lik sermayeyi temsil eden B Gurubu hamiline yazılı 1 TL nominal değerli payların, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak İMKB Gelişen İşletmeler Piyasası’nda halka arz edilmesine karar vermiştir. 2,20 TL satış fiyatıyla 24 ve 25 Haziran 2013 tarihlerinde BİAŞ Birincil Piyasa’da “sabit fiyatla talep toplama ve satış yöntemi” suretiyle gerçekleştirilen halka arz işleminde, ihraç edilen payların tamamı satılarak birincil piyasa işlemi sonlandırılmıştır.

Say Reklamcılık, 8 Eylül 2014 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararına istinaden 17.09.2014 tarihinde II. Ulusal Pazar’a geçiş ve payların bu pazarda işlem görebilmesi amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.’ye başvurmuş ve 29.12.2014 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformunda yapmış olduğu duyuru ile 2. Ulusal Pazar’da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket, 20.03.2013 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 21.000.000 TL olan sermayesinin 22.250.000 TL’ye arttırılmasına ve bu arttırımın halka arz edilecek 1.250.000 TL nominal değerli payla karşılanmasına karar vermiş ve söz konusu işlem 27.01.2014 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket, 29.06.2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 22.250.000 TL olan sermayesinin 3.500.000 TL bedelsiz olarak arttırılmasına ve 25.750.000 TL’ye çıkarılmasına karar vermiştir. Söz konusu işlem 29.07.2015 tarihinde tescil edilerek artırım gerçekleştirilmiştir.

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%33,33	8.582.214	%33,33	8.582.214
Evren Güldoğan	%21,88	5.633.175	%21,88	5.633.175
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	194.427	%0,76	194.427
Tahir Başaloğlu	%0,06	14.813	%0,06	14.813
Murat Özel	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Metin Arısan	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,89	11.302.225	%43,89	11.302.225
Toplam	%100	25.750.000	%100	25.750.000

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 113 kişidir. (31.12.2018– 119)

Bağlı Ortaklık

Say Reklamcılık ‘nın nezdinde 31 Mart 2019 yılına ilişkin tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.’dir.

Say Reklamcılık ‘nın nezdinde 31 Aralık 2018 yılına ilişkin tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.’dir.

Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. (Say Kurumsal)

Şirket, “Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.” adıyla 21.09.2015 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu kurumsal kimlik çözümleri ithalatı ihracatı ve bunlara ait saha uygulama işlemleridir. Şirket’in kurulma amacı özellikle dış kaynak kullanımında etkinlik sağlanması olmuştur. Ancak hali hazırda bu iş modeli bırakılmıştır.

Şirket, Akat Mahallesi, Hare Sokak 5. Gazeteciler Sitesi Kat/6 Blok 20 Beşiktaş, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı ortalama iki kişidir (31 Aralık 2018: 2).

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. (Say Kurumsal) (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%80	400.000	%80	400.000
Metin Arısan	%20	100.000	%20	100.000
Ödenmemiş Sermaye		(75.000)		(75.000)
Toplam	%100	425.000	%100	425.000

Şirket’in 75.000 TL tutarında olan ödenmemiş sermayesi Metin Arısan’a aittir. Metin Arısan kendisine yapılan çağrıya rağmen sermaye taahhüdünü henüz yerine getirmemiştir.

Şirket’in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarında bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Şirket Ünvanı				
Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş.	80	80	80	80

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve **10 Mayıs 2019** tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni konsolide finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Konsolide özet finansal tablolar finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Grup’un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31.03.2019	31.12.2018
Gbp	7,3354	6,6528
Euro	6,3188	6,0280
ABD Doları	5,6284	5,2609

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve konsolide finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/IFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, mali tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

01 Ocak 2019 - 31 Mart 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralamalar Standardı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, KGK Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

Şerefiye/Negatif Şerefiye

Şirket birleşmesi, iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. İşletme birleşmesi maliyetinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma maliyeti, tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin net makul değerinden düşük ise negatif şerefiye oluşur ve olduğu dönemde konsolide kapsamlı gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden tanımlanabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır. Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Şerefiye/Negatif Şerefiye (Devamı)

İşletme birleşmelerini konu alan UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”, iktisap maliyetinin, iktisap edilen işletmenin daha önceden finansal tablolarında yer almayan maddi olmayan duran varlıklar da dahil olmak üzere, tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin iktisap tarihindeki makul değerleri belirlenmek suretiyle muhasebeleştirilmesini öngörmektedir.

Ayrıca UFRS 3 (Revize)’ye göre, işletme birleşmesinin gerçekleştiği raporlama döneminin sonunda işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalar tamamlanmamış ise, satın alan işletme için, muhasebeleştirilmesi tamamlanmamış kalemlere yönelik finansal tablolarında geçici tutarları raporlama imkanı bulunmaktadır. Ölçme dönemi içerisinde satın alan işletme, birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş geçici tutarları, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla muhasebeleştirilmiş tutarların ölçümünü etkileyebilecek gerçeklere ve durumlara ilişkin elde edilmiş yeni bilgileri yansıtacak şekilde geriye dönük olarak düzeltir. Satın alan işletme aynı zamanda, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla ek varlık ve borçların muhasebeleştirmesini gerektirecek gerçeklere ve durumlara ilişkin yeni bilgiler elde etmiş ise söz konusu ek varlık ve borçları da ölçme dönemi içerisinde muhasebeleştirir.

Ölçme dönemi, satın alan işletme, birleşme tarihi itibarıyla var olan gerçeklere ve durumlara ilişkin aradığı bilgileri elde eder etmez ya da daha fazla bilginin elde edilemez olduğunu öğrenir öğrenmez bitmekte olup her durumda birleşme tarihinden başlamak üzere bir yılı aşamaz.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hataların etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. 31 Mart 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 31 Aralık 2018 ve 31 Mart 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülâtif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özelliği kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Şirket 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ilgili standardı uygulamış olup, standardın etkisi Dipnot 11 "Kullanım Hakları Varlıkları" nda gösterilmektedir.

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37; 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

- Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2.6) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak 2019 - 31 Mart 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2018 - 31 Mart 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.1) Hasılat

Grup taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Temettü ve faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettüler; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.

2.7.2) Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal ve diğer stokları kapsamaktadır. (Dipnot 8)

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup'un sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, üst düzey yöneticiler, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip olunan şirketler "ilişkili taraf" olarak kabul edilmişlerdir. (Dipnot 6)

2.7.4) Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ve yapılmakta olan yatırımlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyeti üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Makine, Tesis ve Cihazlar	2 – 20 yıl
Taşıtlar	4 – 5 yıl
Demirbaşlar	3 – 20 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 yıl
Özel Maliyetler	5 – 20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanımdaki değerinden yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlara yönelik haklar, lisans bedelleri ve peştemallık gibi varlıklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar alış değerlerinden kaydedilip, itfa payları alış yılından itibaren ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilmektedir. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Haklar	3 – 16 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 10 yıl
İşletme İçinde Yaratılan Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 yıl

2.7.6) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirmiştir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.7.7) Finansal Yatırımlar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Yatırımlar (Devamı)

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Finansal Yatırımlar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz giderleri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin Faiz Yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin Faiz Oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.7.8) Kur Değişiminin Etkileri

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na ("TL") çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- *Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,*
- *Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,*
- *Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları*

2.7.9) Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç Şirket payına düşen dönem net karının ilgili dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’deki şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Paylar”) sermayeleri arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Dipnot 27)

2.7.10) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.10) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar (Devamı)

Şarta bağlı varlıklar, genellikle ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

2.7.11) Finansal Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

- Finansal kiralama

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dahil etmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanı tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

- Faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve ödülleri önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

b) Grup - kiralayan olarak

- Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya operasyonel kiralamaya konu varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.7.12) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.12) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı (Devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket’in çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, askerlik ödeneği, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. (Dipnot 18)

İzin hakları, kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükleri hak kazandıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

2.7.13) Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Söz konusu varlık ile ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesi söz konusu olur ise elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.7.14) Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı gelirleri/giderleri, gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.7.16) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergi kanunlarında yer alan istisna ve indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Son hesap döneminde geçerli olan kurumlar vergisi oranı %22’dir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.2018 - %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.

Oluşan mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan mali zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin KGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktif, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Son dönemlerini zararlı sonuçlandırmış olan işletmeler, kullanılmayan mali zarardan veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından faydalanmaya yetecek kadar yeterli mali karın oluşacağı konusunda ikna edici bir kanıt sunabilmeleri veya yeterli vergilendirilebilir geçici farkların bulunması halinde, kullanılmayan mali zararından veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından kaynaklanan ertelenen bir vergi varlığını mali tablolara alır. Bu tür durumlarda, ertelenen vergi varlığının tutarı ve söz konusu varlığın kayıtlara yansıtılmasını destekleyen kanıtın niteliği hakkında mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17) Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tablolarda net değerleri ile gösterilirler.

2.7.18) Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.19) Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

2.7.20) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.21) Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un, finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.7.22) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir.

c) Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup yönetimi 31 Mart 2019 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 554.351 TL (31 Aralık 2018: 547.031 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 7)

d) Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir. Grup yönetimi 31 Mart 2019 tarihinde döneme ait konsolide finansal tablolarda 227.901 TL (31 Aralık 2018: 227.901 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 8)

e) Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Şirket yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Şirket yönetimi 31 Mart 2019 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 165.078 TL (31 Aralık 2018: 165.078 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 17)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018 - Yoktur.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2018 - Yoktur.)

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2019	31.12.2018
Kasa	1.548	2.655
Bankalar	1.153.740	1.172.795
Vadesiz Mevduat	1.153.740	1.172.795
Vadeli Mevduat	-	-
Toplam	1.155.288	1.175.450

	31.03.2019		31.12.2018	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	111.296	703.258	69.091	416.483
GBP	-	-	-	-
USD	1	6	1.117	5.874
Toplam		703.264		422.357

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.155.288	1.175.450
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	1.155.288	1.175.450

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.03.2019	31.12.2018
<i>Verite Veri Analitik Çözümler A.Ş.</i>	98.972	98.972
<i>Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.</i>	35.351	42.658
<i>AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.</i>	25.910	56.915
<i>Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	-	1.100.000
<i>İlişkili Taraflar Reeskontu (-)</i>	(4.334)	(29.137)
Toplam	155.899	1.269.408
b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.03.2019	31.12.2018
<i>Promaya Proje Tasarım Mim. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.</i>	9.656	9.656
<i>İlişkili Taraflar Reeskontu (-)</i>	(92)	(87)
Toplam	9.564	9.569
c) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2019	31.12.2018
<i>Metin Arısan (*)</i>	196.326	196.326
Toplam	196.326	196.326
(31.12.2018 – (*) Grup’un bağlı ortaklığı olan Say Kurumsal Kimlik ve Tasarım Hizmetleri A.Ş. ortağının dönem başında 155.215 TL olan bakiyesine %19,50 oranında adat faizi uygulanması neticesinde 31.12.2018 itibarıyla bakiye 196.326 TL olup, ortak ile bu bakiye ile ilgili mutabakat sağlanamamaktadır. Ortak tarafından Türk Ticaret Kanunu’nun 437. Maddesi kapsamında açılan bilgi alma ve inceleme hakkı davası mahkeme tarafından red olmuştur. Ayrıca taraflar arası anlaşmazlık ve açılan davalar ile ilgili 28.11.2018, 10.12.2018 ve 04.03.2019 tarihlerinde özel durum açıklamaları yapılmıştır.)		
d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2019	31.12.2018
<i>Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. Ve Tic. A.Ş.</i>	8.076.560	7.873.435
<i>Evren Güldoğan</i>	2.101	-
Toplam	8.078.661	7.873.435
e) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2019	31.12.2018
<i>Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	9.412.253	6.273.755
<i>Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.</i>	2.827	387
Toplam	9.415.080	6.274.142
f) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	31.03.2019	31.12.2018
<i>Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. ve Tic. A.Ş.</i>	2.946.416	3.141.763
<i>Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	2.365.478	2.365.478
Toplam	5.311.894	5.507.241

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

01.01.2019 - 31.03.2019								
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnşaat Taah. Proje Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	-	4.133.076	-	-	-	-	172.140	-
Promaya Proje Tas. Mimar. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Plaka Mobilya Taah. San. Ve Tic. A.Ş.	144.306	1.997	-	-	-	439.370	176	691.978
Verite Veri Analitik Çözümleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	107.343	-	-	-	-	-	-
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	3.660	-	-	-	-	-	15.533	-
Toplam	147.966	4.242.416	-	-	-	439.370	187.849	691.978

01.01.2018 - 31.12.2018								
	Mal		Faiz		Demirbaş		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Ateş Çelik İnşaat Taah. Proje Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	26.637	10.006.482	857.648	5.797	106.734	171.234	674.773	603.583
Promaya Proje Tas. Mimar. Müh. San. Ve Tic. A.Ş.	-	5.000	8.183	49.224	-	-	-	-
Plaka Mobilya Taah. San. Ve Tic. A.Ş.	1.628.272	1.905.078	161.062	1.131.096	4.191.439	361.137	23.653	1.284.576
Verite Veri Analitik Çözümleri A.Ş.	-	-	-	-	57.000	-	-	33.534
AFG Proje Müh. Yapı İnş. Tah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	425.561	-	-	-	-	-	14.000
Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.	-	-	19.784	3.540	12.037	-	49.021	26.938
Toplam	1.654.908	12.342.121	1.046.677	1.189.657	4.367.210	532.371	747.447	1.962.631

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	31.03.2019	31.12.2018
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	132.535	475.644
Toplam	132.535	475.644

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2019	31.12.2018
Alıcılar	522.930	2.824.455
Alıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	160.233	198.545
Alıcılar İlişkili Taraf Reeskontu (Dipnot 6)	(4.334)	(29.137)
Şüpheli Ticari Alacaklar	554.351	547.031
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(554.351)	(547.031)
Alacak Senetleri	-	8.769
Alacak Senetleri İlişkili Taraf (Dipnot 6)	-	1.100.000
Reeskontlar (-)	(2.027)	(7.061)
Toplam	676.802	4.095.571

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
01 Ocak	(547.031)	(1.913.894)
TFRS 9 Etkisi	(3.069)	(16.844)
TFRS 9 İptalleri	16.456	-
IMM Network GMBH'ı Konsolidasyon Dışı Bırakma Etkisi	-	1.139.627
Dönem Gideri	(24.157)	(241.477)
Karşılık İptali	3.450	485.557
Dönem Sonu	(554.351)	(547.031)

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2019	31.12.2018
Satıcılar	4.164.801	3.716.824
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	9.656	9.656
Reeskontlar (-)	(29.337)	(67.348)
Toplam	4.145.120	3.659.132

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR

	31.03.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	2.960.495	2.513.853
Yarı Mamuller	11.825.122	10.958.003
Mamuller	-	-
Ticari Mallar	289.993	297.216
Diğer Stoklar	46.066	46.066
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(227.901)	(227.901)
Toplam	14.893.775	13.587.237

(*) Grup'un emtialarının üzerinde 6.000.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır. (31.12.2018 - Grup'un emtialarının üzerinde 6.000.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır.)

NOT 9 – FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Maliyet değeri		
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	6.134.320	6.134.320
Plaka Mobilya Taahhüt San. Tic. A.Ş.'ye Kiralananlar	1.959.835	1.959.835
	8.094.155	8.094.155
Birikmiş amortisman (-)		
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	102.239	102.239
Plaka Mobilya Taahhüt San. Tic. A.Ş.'ye Kiralananlar	106.146	106.146
	208.385	208.385
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların net defter değeri	7.885.770	7.885.770

Şirket'in 25 Aralık 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında 18 Kasım 2017 tarih ve 2017/29 sayılı yönetim kurulu kararı doğrultusunda Şirket'in stoklarında yer alan akaryakıt istasyonları ekipmanlarının operasyonel kiralama (faaliyet kiralaması) aracılığı ile değerlendirilmesi seçeneğine ilişkin olarak kabul edilen iş modelinin ve bu çerçevede Ada Satınalma ve Tedarik Hizm. Tic. Ltd. Şti.'nin acente olarak yetkilendirilmesi işleminin finansal boyutu konusunda bilgi edinilmiş, bu çerçevede faaliyet kiralamasına konu akaryakıt istasyonu ekipmanlarının toplam aktif değerinin 6.134.320 TL tutarında, Vergi Usul Kanunu açısından faydalı ömürleri sonucunda artık değerlerinin %20 oranında ve önsözleşme döneminde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan referans faiz oranının % 14,55 seviyesinde olduğu dikkate alınarak aylık (30 gün) faaliyet kiralaması bedelinin 77.870,92 TL olarak belirlenmesine ve işleme ilişkin diğer işlere ilişkin olarak Yönetim Kurulu Başkanlığı'na yetki verilmesine karar verilmiştir. Şirket 20.12.2018 tarihinde piyasalarda yaşanan dalgalanmalar sonucunda faaliyet kiralamasında beklenen getiriye sağlayamadığı nedeniyle kiralama faaliyetini askıya almaya karar vermiştir. Faaliyet kiralamasına konu varlıklar 31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirket'e henüz iade edilmediği için bu varlıklar ile ilgili finansal tablolarda herhangi bir sınıflama yapılmamıştır.

01 Eylül 2018 tarihinde Plaka Mobilya Taahhüt San. Tic. A.Ş (Plaka) ile daha önce Plaka'dan satın alınmış olan maddi duran varlıklar ile ilgili faaliyet kiralamasına ilişkin sözleşme imzalanmıştır. İlgili maddi duran varlıkların satış tutarı 1.959.835 TL + KDV olup, Plaka Mobilya'ya aylık 92.973,13 TL'den kiralınması hususunda iki yıllığına anlaşılmıştır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 3 aylık kira geliri yazılmıştır.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	31.03.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.350.113	31.424	-	-	11.381.537
Taşıtlar	298.102	-	-	-	298.102
Demirbaşlar	2.266.451	16.310	(3.000)	-	2.279.761
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.400	-	-	-	24.400
Özel Maliyetler	3.132.794	-	(436.370)	-	2.696.424
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	23.229	-	-	23.229
	17.071.860	70.963	(439.370)	-	16.703.453
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	31.03.2019
Tesis, Makine ve Cihazlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(5.313.494)	(326.471)	-	1.535	(5.638.430)
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(189.928)	(9.645)	-	-	(199.573)
Demirbaşlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.164.559)	(77.526)	179	(884)	(1.242.790)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.847)	(1.220)	-	-	(4.067)
Özel Maliyetler Birikmiş Amortismanlar (-)	(872.047)	(122.032)	36.364	(5.157)	(962.872)
	(7.542.875)	(536.894)	36.543	(4.506)	(8.047.732)
31.03.2019 Maddi Duran Varlıklar (NET)	9.528.985				8.655.721

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 8.500.000 TL tutarında sigorta mevcuttur.

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	Çevrim Farkları	31.03.2018
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.476.945	189.640	(39.006)	21.941	-	10.649.520
Taşıtlar	458.637	267	-	32.465	5.752	497.121
Demirbaşlar	2.821.057	504.774	(49.923)	(54.477)	86.461	3.307.892
Özel Maliyetler	2.103.684	353.315	-	-	-	2.456.999
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	2.104	-	-	-	2.104
Toplam	15.860.323	1.050.100	(88.929)	(71)	92.213	16.913.636

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	Çevrim Farkları	31.03.2018
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(4.117.468)	(289.101)	-	-	-	(4.398.322)
Taşıtlar (-)	(210.083)	(19.468)	-	-	(5.752)	(267.769)
Demirbaşlar (-)	(1.934.236)	(75.305)	2.713	-	(75.152)	(1.980.974)
Özel Maliyetler (-)	(321.489)	(115.898)	-	-	-	(437.391)
Toplam	(6.583.276)	(499.772)	(2.713)	-	(80.904)	(7.084.455)
31.03.2018 Maddi Duran Varlıklar (NET)	9.277.047					9.829.181

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.03.2019
Taahhütler (*)	-	149.358	-	149.358
Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(19.481)	-	(19.481)
Kullanım Hakkı Varlıkları (NET)	-			129.877

* Taahhütler ile ilgili faaliyet kiralaması TFRS 16 standardına göre muhasebeleştirilmiştir.

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	31.03.2019
Haklar	676.805	1.875	-	-	678.680
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(161.300)	(30.297)	-	-	(191.597)
Bilgisayar Yazılımları	376.521	5.805	-	-	382.326
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(226.662)	(11.845)	-	-	(238.507)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.322.635	-	-	-	1.322.635
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(452.074)	(66.132)	-	-	(518.206)
31.03.2019 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	1.535.925				1.435.331

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Eliminasyon	Çevrim Farkı	31.03.2018
Haklar	959.156	140.575	-	-	-	1.099.731
Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)	(49.663)	(36.564)	-	-	-	(86.227)
Bilgisayar Yazılımları	2.107.632	19.455	-	-	129.940	2.257.027
Bilgisayar Yazılımları Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.664.154)	(93.152)	-	-	(115.225)	(1.872.531)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.135.935	-	-	-	84.925	2.220.860
Diğer Maddi Olmayan Dur. Var. Bir. Amortismanlar (-)	(961.133)	(110.642)	-	-	(58.626)	(1.130.401)
31.03.2018 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	2.527.773					2.488.459

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	3.408.665	3.645.560
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	9.415.080	6.274.142
<i>Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	9.412.253	6.273.755
<i>Promaya Danışmanlık ve Ekon. Araş. Ltd. Şti.</i>	2.827	387
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları	9.766	9.775
Şüpheli Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları (-)	(9.766)	(9.775)
Gelecek Aylara Ait Giderler	24.962	16.019
Toplam	12.848.707	9.935.721

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

	31.03.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avansları (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	459.235	662.930
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	5.311.894	5.507.241
<i>Ateş Çelik İnş. Taah. Proje Müh. San. ve Tic. A.Ş.</i>	2.946.416	3.141.763
<i>Plaka Mobilya Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	2.365.478	2.365.478
Gelecek Aylara Ait Gelirler	6.825	6.825
Toplam	5.777.954	6.176.996

NOT 14 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2018 – Yoktur)

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	(1.723)
Toplam	-	(1.723)

NOT 16 - BORÇLANMALAR

16.1. Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	75.084	-
Toplam	75.084	-

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – BORÇLANMALAR (Devamı)

16.1. Finansal Borçlanmalar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.03.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri	2.975.830	2.953.004
Faiz Gider Tahakkukları	16.592	19.802
Toplam	2.992.422	2.972.806

c) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.03.2019	31.12.2018
Kredi Kartı Borçları	399.454	542.527
Toplam	399.454	542.527

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri”	9.506.147	9.687.788
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	57.236	-
Toplam	9.563.383	9.687.788

31.03.2019

Finansal Borçlar

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2019-2020	15,41%- 18,96%	3.678.519	2.843.505	835.014	3.678.519
EURO	2019-2026	0,031%	1.480.000	623.455	8.728.369	9.351.824
Toplam				3.466.960	9.563.383	13.030.343

31.12.2018

Finansal Borçlar

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2019-2020	15,41%- 18,96%	4.281.682	2.920.570	1.361.111	4.281.681
EURO	2019-2026	0,031%	1.480.000	594.765	8.326.675	8.921.440
Toplam				3.515.335	9.687.786	13.203.121

FİNANSAL BORÇLAR

31.03.2019

31.12.2018

1 yıl içinde ödenecekler	3.466.960	3.515.333
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	2.081.924	2.550.637
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	1.246.910	1.189.525
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	1.246.910	1.189.525
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	1.246.910	1.189.525
5 yıl ve üzeri ödenecekler	3.740.729	3.568.576
Toplam	13.030.343	13.203.121

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – BORÇLANMALAR (Devamı)

16.1. Finansal Borçlanmalar (Devamı)

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar (Devamı)

	1 Ocak 2019	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler Faiz Tahakkuku	Değerleme	31 Mart 2019
Banka kredileri	12.640.792	-	(741.321)	168.714	430.384	12.498.569
	12.640.792	-	(741.321)	168.714	430.384	12.498.569

	1 Ocak 2018	Finansman Nakit Akışları	Finansman Nakit Çıkışları	Nakit Olmayan Değişimler Faiz Tahakkuku	Değerleme	31 Aralık 2018
Banka kredileri	20.033.455	4.560.974	(18.209.425)	4.037.090	2.238.500	12.660.594
	20.033.455	4.560.974	(18.209.425)	4.037.090	2.238.500	12.660.594

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Borç Karşılıkları

Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	31.03.2019	31.12.2018
Matrah Artırımı Vergi Karşılık Tutarı	416.055	832.111
Dönem Sonu Bakiye	416.055	832.111

b. Dava Karşılıkları

Dava Karşılıkları	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Başı Karşılık Tutarı	165.078	203.198
Dönem İçi Giriş	-	165.078
Dönem İçi Çıkış (-)	-	(203.198)
Dönem Sonu Bakiye	165.078	165.078

c. Devam Etmekte Olan Dava, İcra Takibi Tazminat ve İhtilaflar:

Grup lehine açılmış devam etmekte dava tutarı 796.694 TL olup, tamamına karşılık ayrılmıştır. (31.12.2018 – 796.694 TL)

Grup aleyhine açılmış devam etmekte dava tutarı 293.617 TL olup, 165.078 TL'sine karşılık ayrılmıştır. (31.12.2018 – 293.617 TL olup, 165.078 TL'sine karşılık ayrılmıştır.)

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 12.201.748 TL ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla 12.046.980 TL alınan teminat mektubu bulunmaktadır. Grubun verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.03.2019				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.371.171	5.000	1.970.193	893.773
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	13.371.171	5.000	1.970.193	893.773

*Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket' in özkaynaklarına oranı 31.03.2019 tarihi itibarıyla %0'dır.

31.12.2018				
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	ABD Doları	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.796.401	5.000	1.970.193	893.773
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	12.796.401	5.000	1.970.193	893.773

*Şirket' in vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Şirket' in özkaynaklarına oranı 31.12.2018 tarihi itibarıyla %0' dır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	31.03.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	295.755	12.161
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	115.781	125.914
Toplam	411.536	138.075

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	31.03.2019	31.12.2018
İzin Karşılığı	214.897	204.090
Toplam	214.897	204.090

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Ayrıca, Sosyal Sigortalar Kanunu’na göre 15 yıl fiili hizmet süresi ile 3.600 gün primi bulunanlar kendi istekleri ile işten ayrıldıklarında dahi kıdem tazminatını hak ederler.

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket’in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

(31 Aralık 2018; 01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Mart 2019 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %11,80 enflasyon oranı ve %15,69 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %3,48 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2018 – %4,15).

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 90.588 TL daha (fazla), 109.661 TL az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 92.426 TL daha (az), 111.556 TL fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
1 Ocak Açılış	870.748	685.511
Faiz Maliyeti	130.239	272.477
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(290.256)	(95.900)
Hizmet Maliyeti	125.383	241.995
Ödenen Kıdem Tazminatı	(6.035)	(233.335)
Dönem Sonu	830.079	870.748

NOT 19 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2018 – Yoktur)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi), çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle, “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanan farklar ise geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

**NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)**

20.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Erkan Güldoğan	%33,33	8.582.214	%33,33	8.582.214
Evren Güldoğan	%21,88	5.633.175	%21,88	5.633.175
Emre Güldoğan Uzar	%0,76	194.427	%0,76	194.427
Tahir Başaloğlu	%0,06	14.813	%0,06	14.813
Murat Özel	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Metin Arısan	%0,04	11.573	%0,04	11.573
Halka Açık Kısım	%43,89	11.302.225	%43,89	11.302.225
Toplam	%100	25.750.000	%100	25.750.000

Şirket'in, 25.750.000 TL'lik sermayesinin 11.573.034 TL'si imtiyazlı A Grubu hisselerden, 14.176.966 TL'lik kısmı B Grubu hisselerden oluşmaktadır. Halka açık kısım B Grubu hisselerden oluşmaktadır.

20.2) Geri Alınmış Paylar

	31.03.2019	31.12.2018
Geri Alınmış Paylar	(128.060)	(128.060)
Toplam	(128.060)	(128.060)

Say Reklamcılık, halka açık hisselerinden 14.07.2016 tarihinde 2,56 fiyattan 44.000 adet, 2,57 fiyattan 6.000 adet hisse geri alımı gerçekleştirmiştir. Alınan payların sermayeye oranı %0,19'dur.

20.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.03.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	7.120.331	7.120.331
Toplam	7.120.331	7.120.331

20.4) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

a) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde "Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	31.03.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	105.379	(119.503)
Toplam	105.379	(119.503)

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

20.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu kapsamında ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	31.03.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.110.513	1.110.513
Toplam	1.110.513	1.110.513

20.6) Dönem Kar/(Zararı)

	31.03.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı/Zararı	190.882	(15.557.721)
Toplam	190.882	(15.557.721)

20.7) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.03.2019	31.12.2018
Ana Ortaklık Dışı Sermaye	100.000	100.000
Ana Ortaklık Dışı Ödenmemiş Sermaye (-)	(75.000)	(75.000)
Azınlık Payı Yasal Yedekler	8.946	8.946
Azınlık Payı Diğer Kazanç / Kayıplar	(4.559)	(6.076)
Azınlık Payı Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(268.177)	(14.926)
Azınlık Payı Dönem Kar / (Zararı)	(46.913)	(253.251)
Toplam	(285.703)	(240.307)

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

**NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)**

20.8) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.03.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(16.106.068)	(548.347)
Toplam	(16.106.068)	(548.347)

Kar Dağıtımı:

30 Aralık 2014 tarihli ve 28513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nda (“Kanun”) yer alan düzenlemelere uyum kapsamında hazırlanan II-19.1 sayılı “Kâr Payı Tebliği” 23 Ocak 2015 tarihli ve 28891 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, yürürlüğe girmiştir.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

TTK hükümlerine göre; Şirket’in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket’in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- TTK’nın 466/1. Maddesi uyarınca, safi karın % 5’i ödenmiş sermayenin %20’sini buluncaya kadar I.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye kalan miktar idare meclisinin teklifi üzerine genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II.Temettü olarak dağıtılabılır; olağanüstü yedeklere ayrılabilir yada ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca TTK’nın 466/3. Maddesi gereği pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I.Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10’u II.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2019 31.03.2019	01.01.2018 31.03.2018
Yurtiçi Satışlar	5.294.625	4.868.797
Yurtdışı Satışlar	1.549.517	1.921.015
Diğer Gelirler	82.796	41.652
Satıştan İadeler (-)	-	(33.690)
Toplam	6.926.938	6.797.774
Satışların Maliyeti	(5.369.626)	(4.278.815)
Brüt Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)	1.557.312	2.518.959

	1.01.2019 31.03.2019	1.01.2018 31.03.2018
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	2.421.135	5.458.590
Ticari Malzeme Satışları	476.927	1.110.582
Rüzgar Enerji Kule İç Donanımı Ve Kutup Paket Sarımı Satışları	3.945.900	-
Reklam Panoları Mamül Satışları	-	101.997
Benzin İstasyonları Mamül Satışları	-	118.432
Diğer Gelirler	82.976	41.863
Satışlar	6.926.938	6.831.464
Kurumsal Kimlik Çözümü Satıştan İadeler	-	(33.690)
Satıştan iadeler (-)	-	(33.690)
Satış Gelirleri	6.926.938	6.797.774
Kurumsal Kimlik Çözümü Satışları	(1.881.376)	(3.245.518)
Ticari Malzeme Satışları	(425.147)	(847.338)
Rüzgar Enerji Kule İç Donanımı Ve Kutup Paket Sarımı Satış Maliyeti	(3.063.103)	-
Reklam Panoları Mamül Satışları	-	(86.047)
Benzin İstasyonları Mamül Satışları	-	(99.912)
Satışların Maliyeti	(5.369.626)	(4.278.815)
BRÜT KAR / ZARAR	1.557.312	2.518.959

**SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Genel Yönetim Giderleri (-)	(743.264)	(1.684.846)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(259.226)	(878.410)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(126.990)	(77.963)
Toplam	(1.129.480)	(2.641.219)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1.01.2019	1.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faiz Gelirleri	392.987	328.549
Konusu Kalmayan Karşılıklar	47.679	1.927
Kambiyo Karları	201.003	401.539
Reeskont Faiz Gelirleri	65.535	228.607
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	37.754	871.512
Toplam	744.958	1.832.134

	1.01.2019	1.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Karşılık Giderleri (-)	(11.509)	(8.477)
Kambiyo Zararları (-)	(255.187)	(755.979)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(73.709)	(193.297)
Faaliyetle İlgili Diğer Gider ve Zararlar (-)	(509.399)	(427.064)
Toplam	(849.804)	(1.384.817)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Kira Gelirleri	397.400	269.426
Menkul Kıymet Satış Geliri	841	11.713
Sabit Kıymet Satış Karları	36.543	-
Toplam	434.784	281.139

a) Yatırım Faaliyetlerden Giderler

	1.01.2019	1.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Sabit Kıymet Satış Zararları	(4.505)	-
Toplam	(4.505)	-

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1.01.2019	1.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Faiz Gelirleri	-	11.046
Bankalar Kambyo Karları	82.484	-
Toplam	82.484	11.046

b) Finansal Giderler (-)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Faiz Komisyon Giderleri	(164.510)	(1.431.719)
Bankalar Kambyo Zararları (-)	(498.512)	-
Teminat Mektubu Giderleri	(71.603)	(55.660)
Toplam	(734.625)	(1.487.379)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Bilanço	31.03.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	-	(1.723)
Toplam	-	(1.723)

Gelir tablosu	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.12.2018
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenen vergi gideri / (geliri)	42.845	822.531
Toplam vergi gideri / (geliri)	42.845	822.531

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Dönemler arası ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net cari dönem	1.318.642	1.339.653
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net dönembaşı (-)	(1.339.653)	(538.221)
	(21.011)	801.432
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	42.845	822.531
Dönem Vergi Geliri/(Gideri) - Diğer Kapsamlı Gelir	(63.856)	(21.099)
	(21.011)	801.432

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıkları”nın bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31.03.2019	31.12.2018	31.03.2019	31.12.2018
Ticari ve Diğer Alacaklar	(313.186)	(352.991)	68.901	77.658
Kredi ve Faiz Düzeltmeleri	(190.805)	(19.802)	41.977	4.356
Diğer Giderler	(1.926.192)	(1.155.190)	423.762	254.142
Stoklar	(276.683)	(227.901)	60.870	50.138
Finansal Yatırımlar	(4.618.098)	(4.618.098)	1.015.982	1.015.982
Ticari ve Diğer Borçlar	1.252.284	899.459	(275.502)	(197.881)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahı Arasındaki Net Fark	1.704.965	1.457.221	(375.092)	(320.589)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(830.080)	(870.746)	182.618	191.565
İzin Hakkı Karşılığı	(214.897)	(204.090)	47.277	44.900
Dava Karşılığı	-	(165.078)	-	36.317
Vergi Karşılığı	(581.134)	(832.111)	127.849	183.065
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) Net	(5.993.825)	(6.089.327)	1.318.642	1.339.653

SAY REKLAMCILIK YAPI DEKORASYON PROJE TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye miktar idare meclisinin teklifi ve genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II. Temettü olarak dağıtılabilir; olağanüstü yedeklere ayrılabilir ya da ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I. Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Hisse Başına Kazanç	01 Ocak 2019	01 Ocak 2018
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	25.750.000	25.750.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	190.882	(15.557.721)
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	0,0074	(0,6042)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	415.763	(15.492.758)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç)	0,0161	(0,6017)

NOT 28 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2018 – Yoktur)